

ENVOLUDIA

**261 rue de Paris
93100 MONTREUIL**

SIREN : 775 733 298
APE : 8730B

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE DU 1ER JANVIER AU 31 DECEMBRE 2022

ENVOLUDIA

**261 rue de Paris
93100 MONTREUIL**

SIREN : 775 733 298
APE : 8730B

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE DU 1^{ER} JANVIER AU 31 DECEMBRE 2022

Aux Membres de l'Assemblée Générale

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association ENVOLUDIA relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association ENVOLUDIA à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du Commissaire aux Comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er Janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié que les modalités retenues pour l'élaboration du compte d'emploi annuel des ressources (CER) décrites dans la note de l'annexe du CER, font l'objet d'une information appropriée, sont conformes aux dispositions du règlement ANC 2018-06 et ont été correctement appliquées.

Nous avons également examiné :

- les modalités définitives d'arrêté des résultats des exercices précédents suite à l'avis des autorités administratives assurant le financement des établissements et services de l'association ;
- que les traitements comptables des fonds dédiés, sont conformes aux dispositions du règlement ANC 2018-06 et du règlement 2019-04 et ont été correctement appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du trésorier et dans les autres documents adressés aux membres de l'Assemblée Générale sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la Direction et des personnes constituant le gouvernement de l'entité relatives aux comptes annuels

Il appartient à la Direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français, ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la Direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration le 25 mai 2023.

Responsabilités du Commissaire aux Comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L 823-10-1 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le Commissaire aux Comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la Direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la Direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Fontenay sous-bois, le 20 juin 2023

Le Commissaire aux Comptes
LEO JEGARD & ASSOCIES
Représenté par,

Jégard Créa
Franck NACCACHE
Associé

Signé numériquement par
CONNECTIVE NV - Connective
eSignatures pour le compte de
Franck NACCACHE (+33637777410)
Date : 20/06/2023 17:58:37
Signé avec le mot de passe à
usage unique envoyé par SMS :
681777



COMPTES ANNUELS

Bilan Actif

	Brut	Amort. & Dépréciations	31/12/2022	31/12/2021
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE				
Immobilisations incorporelles	1 001 377	936 120	65 257	91 939
Frais d'établissement	324 818	324 818		
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'Usufruit				
Concessions, Logiciels, droits & valeurs similaires	579 065	516 466	62 599	88 327
Fonds commercial	45 735	45 735		
Autres immobilisations incorporelles	51 759	49 101	2 658	3 612
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	30 276 938	19 627 790	10 649 148	7 491 918
Terrains	305 372	283 228	22 144	22 144
Constructions	12 962 174	9 775 765	3 186 409	3 623 750
Installations techniques, matériels et outillage	3 359 655	2 836 808	522 846	655 124
Autres immobilisations corporelles	8 974 093	6 731 989	2 242 104	2 393 021
Immobilisations corporelles en cours	4 675 645		4 675 645	797 879
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières	352 498		352 498	326 402
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	74 097		74 097	78 534
Prêts				
Autres Immobilisations financières	278 402		278 402	247 867
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	31 630 813	20 563 910	11 066 903	7 910 258
Comptes de liaison				
Stocks				
Matières premières et autres approvisionnements				
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commande	86 588		86 588	71 587
Créances	9 298 014	871 519	8 426 495	10 330 633
Créances usagers et comptes rattachés	6 709 775	674 302	6 035 472	8 417 353
Créances reçues par legs ou donations				
Autres Créances	2 588 240	197 217	2 391 023	1 913 280
Valeurs mobilières de placement et Instruments de Trésor.	308		308	308
Disponibilités	6 778 186		6 778 186	7 257 834
Charges constatées d'avance	216 025		216 025	173 368
TOTAL ACTIF CIRCULANT	16 379 121	871 519	15 507 602	17 833 730
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	48 009 935	21 435 430	26 574 505	25 743 988

Bilan Passif

	31/12/2022	31/12/2021
Fonds propres sans droit de reprise	2 015 017	2 015 017
- Fonds Propres statutaires		
- Fonds Propres complémentaires	2 015 017	2 015 017
Fonds propres avec droit de reprise	521 434	521 434
- Fonds Propres statutaires		
- Fonds Propres complémentaires	521 434	521 434
- Apports		
- Legs et donations		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation		
Ecarts de réévaluation - biens avec droit de reprise		
Réserves	5 368 951	5 354 843
- Réserves légales		
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves pour projet de l'entité	811 635	938 335
- Réserves des ESMS sous gestion contrôlée	4 541 187	4 400 379
- Autres réserves	16 129	16 129
Report à nouveau	-1 018 035	-1 278 412
- Reports à nouveau des ESMS sous gestion contrôlée	-1 291 103	-1 225 485
- Autres reports à nouveau	273 068	-52 928
Résultat de l'exercice	-599 771	280 621
- Activités en gestion contrôlée	-180 626	403 373
- Autres activités	-419 145	-122 753
Situation Nette	6 287 595	6 893 502
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	3 489 975	2 186 634
Provisions réglementées	4 828	4 828
Autres fonds propres		
FONDS PROPRES	9 782 398	9 084 964
COMPTES DE LIAISON		
FONDS DEDIES OU REPORTES	7 169 853	7 391 719
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
Fonds dédiés	7 169 853	7 391 719
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	636 380	848 156
Provisions pour risques	19 535	
Provisions pour charges	616 845	848 156
DETTES	8 985 874	8 419 150
Emprunts obligataires et assimilés (Titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (1)	2 536 519	1 499 181
Emprunts et dettes financières divers	16 719	16 719
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		
Dettes des legs ou donations		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 425 829	1 248 113
Dettes fiscales et sociales	3 392 351	3 418 053
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	183 590	312 870
Autres dettes	1 427 824	1 921 171
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	3 042	3 042
TOTAL GENERAL	26 574 505	25 743 988
(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		

Compte de Résultat

Compte de résultat (Première partie)

	31/12/2022	31/12/2021
Produits d'exploitation	38 434 205	36 142 741
Cotisations	9 670	10 690
Ventes de biens et services	1 021 018	1 409 325
- Ventes de biens		
<i>Ventes de marchandises</i>		
<i>Ventes de produits (Finis, intermédiaires, résiduels)</i>		
<i>Ventes de dons en nature</i>		
- Ventes de prestations de service	1 021 018	1 409 325
<i>Travaux et Refacturations de charges locatives</i>		
<i>Prestations de Service</i>	553 492	494 404
<i>Parrainages</i>		
<i>Produits des activités annexes hors forfaits journaliers</i>	467 526	914 921
<i>Autres prestations de service</i>		
Produits de tiers financeurs	35 408 023	33 820 711
- Concours publics	30 959 790	29 410 976
<i>Prix de journée / Tarifs Journaliers</i>	11 274 721	23 167 761
<i>Dotation Globale de Financement</i>	19 685 070	6 243 215
<i>Autres produits de tarification</i>		
- Subventions d'exploitation	4 256 903	4 276 397
- Versements des fondateurs ou consommation de la dotation consommable		
- Ressources liées à la générosité du public	191 330	133 338
<i>Dons manuels</i>	79 276	59 312
<i>Mécénats</i>	112 054	74 025
<i>Legs, donations et assurances vie</i>		
- Contributions financières		
Production Stockée		
Production Immobilisée		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	667 947	496 373
Utilisation des fonds dédiés	1 326 590	405 642
Autres produits de gestion courante	957	0
Charges d'exploitation	39 194 516	36 324 108
Achats de marchandises		
Variation de stocks de marchandises		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks matières premières et autres approvisionnements		
Autres achats et charges externes	10 772 546	10 643 538
Aides financières	9	14
Impôts, taxes et versements assimilés	2 040 727	1 910 270
Salaires et traitements	16 389 965	14 253 134
Charges sociales	6 744 586	5 294 757
Dotations aux amortissements et aux provisions		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	1 488 130	1 483 048
- Sur immobilisations : dotations de dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations de dépréciations	519 073	207 805
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	49 255	232 234
Reports de fonds dédiés	1 174 372	2 267 284
Autres charges d'exploitation	15 852	32 023
RESULTAT D'EXPLOITATION	-760 311	-181 368
Quote part de résultat sur opérations faites en commun		
Excédent ou déficit transféré III		
Déficit ou excédent transféré IV		

Compte de résultat (Seconde partie)

	31/12/2022	31/12/2021
Produits financiers	8 243	310
Produits financiers de participation		
Produits financiers autres valeurs mobilières de créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	8 243	310
Reprises sur provisions et transferts de charges financières		
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Charges financières	33 883	30 579
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	33 883	30 579
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement		
RESULTAT FINANCIER	-25 639	-30 269
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	-785 950	-211 637
Produits exceptionnels	576 552	504 643
Sur opérations de gestion	55 611	178 310
Sur opérations en capital	451 294	265 372
Reprises de provisions et transferts de charges exceptionnelles	69 647	60 961
Charges exceptionnelles	390 373	12 386
Sur opérations de gestion	377 391	12 386
Sur opérations en capital	12 982	
Dotations aux amortissements et aux provisions		
RESULTAT EXCEPTIONNEL	186 179	492 257
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices		
SOLDE INTERMEDIAIRE	-599 771	280 621
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		
EXCEDENT OU DEFICIT	-599 771	280 621
TOTAL DES PRODUITS	39 019 000	36 647 693
TOTAL DES CHARGES	39 618 771	36 367 072
EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Produits		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		

Annexes

PREAMBULE

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2022, sont caractérisés par les données suivantes:

Total du bilan :	26 574 505 Euros
Total des produits :	39 019 000 Euros
Total des charges :	39 618 771 Euros
Déficit	- 599 771 Euros

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier 2022 au 31 décembre 2022. Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'association.

1 INFORMATIONS GENERALES : OBJET SOCIAL, MISSIONS et MOYENS DE L'ASSOCIATION

(Article 431-2 du règlement ANC N° 2018-06)

1.1 L'ASSOCIATION « ENVOLUDIA »

ENVOLUDIA est une association de familles qui intervient dans le champ de la paralysie cérébrale : personnes IMC (infirmités motrices cérébrales) et polyhandicapées avec troubles moteurs prédominants, et troubles DYS ainsi que des troubles complexes du langage, surdité et dysphasie sévère. Elle est reconnue d'intérêt général et collecte des dons de la générosité du public donnant droit à déduction fiscale.

ENVOLUDIA propose des réponses adaptées à tous les âges. Elle accueille et accompagne des personnes en situation de handicap dans ses établissements : haltes-garderies et crèches pour les petits enfants, SESSAD et Instituts (IEM, IES et IME) pour les enfants et adolescents, foyers de vie, FAM (Foyer d'accueil médicalisé) et MAS (Maison d'accueil spécialisé) pour les adultes et adultes vieillissants.

Ses établissements sont ouverts aux personnes touchées par la paralysie cérébrale mais l'accueil peut être étendu à toute personne dont la prise en charge mobilise des compétences professionnelles et techniques de même nature, par exemple celles atteintes de certaines maladies génétiques, évolutives, myopathies présentant des troubles neuro-moteurs.

En lien étroit avec les familles, **ENVOLUDIA** propose à chaque personne accueillie un projet global d'accompagnement sur mesure à travers un projet de vie cohérent et individuel, bâti à l'écoute de la personne accueillie et répondant à ses besoins spécifiques. Ce projet de vie mêle éducation et rééducation, médical et thérapeutique, bien-être et participation sociale.

ENVOLUDIA gère 14 établissements médico-sociaux : 7 pour adultes (3 foyers de vie, 3 FAM et 1 MAS) et 5 pour enfants et adolescents (1 IEM, 1 IES, 1 IME et 4 SESSAD). 13 sont en Ile-de-France (Essonne, Seine-Saint-Denis, Val-de-Marne et Paris) et 1 en province dans les Alpes de Haute-Provence. Une Unité d'Enseignement Externalisée (UEE) a ouvert lors de la rentrée scolaire 2022, adossée à un des IME. S'y ajoutent 6 établissements d'accueil du jeune enfant (EAJE) accueillant des enfants IMC et polyhandicapés avec d'autres enfants valides, 5 à Paris et 1 en Seine-Saint-Denis.

Par son expertise et son professionnalisme, le personnel d'**ENVOLUDIA** développe un accueil de qualité dans le respect des valeurs portées par l'association : bienveillance, respect, engagement et entraide.

1.2 MISSIONS REALISEES:

Les axes de notre nouveau projet associatif pour 2022-2027 :

- Mettre le pouvoir d'agir des personnes accompagnées au cœur de son organisation,
- Améliorer la qualité de l'accompagnement par l'innovation et un développement choisi,
- Accompagner les personnes accueillies dans leur parcours de vie,
- Promouvoir le sentiment d'appartenance à l'association,
- Accroître la notoriété d'**ENVOLUDIA** et ses prises de parole institutionnelles.

Ceci se traduit par une offre diversifiée de solutions d'accueil adaptées à chaque âge de la vie :

Petite enfance

Un concept unique qui regroupe le lieu de socialisation et le lieu thérapeutique.

- Prendre en charge dès le plus jeune âge les enfants atteints de paralysie cérébrale,
- Les accueillir parmi les enfants du quartier,
- Proposer une éducation thérapeutique sur mesure, quotidienne et adaptée,
- Mettre en place une coordination thérapeutique pour une meilleure cohérence du suivi des enfants,
- Accompagner les parents dans la construction du projet de leur enfant.

Enfance et Adolescence

Le pôle Enfance-Adolescence est composé de 2 types d'activités :

Les Services d'Education Spécialisée et de Soins à Domicile (SESSAD)

- Aider l'intégration dans le milieu scolaire, familial et social,
- Assurer la coordination thérapeutique avec le milieu scolaire,
- Soutenir et accompagner les familles,

Les Instituts d'éducation motrice (IEM), les Instituts d'éducation spécialisée (IES) et les Instituts médico-éducatifs (IME)

- Valoriser l'autonomie à travers les apprentissages et l'entretien des actes du quotidien,
- Favoriser la socialisation et l'éveil (sorties, jeux...) et participer au parcours éducatif,
- Réaliser une rééducation neuro-motrice et proposer les aides techniques nécessaires

Adultes

ENVOLUDIA accueille des personnes adultes IMC et polyhandicapées à trouble moteur prédominant suivant différentes formules complémentaires : centre de jour, internat ou en alternat.

Foyers de vie, foyers d'accueil médicalisés (FAM) ou maisons d'accueils spécialisés (MAS) pour :

- Offrir des formules d'accueil individualisées au sein de structures adaptées
- Proposer des soins neuro- moteurs, un éveil corporel et des stimulations sensorielles
- Promouvoir des actions de socialisation, sorties et séjours extérieurs
- Avoir l'audace du rêve et des sports : traîneau, parapente, ski, etc.

1.3 MOYENS

Au sein de ses 20 établissements et services, les équipes pluridisciplinaires et aguerries, au nombre de 598 (nombre moyen de salariés) accompagnent au quotidien plus de 600 personnes vulnérables, tout âge confondu, **ENVOLUDIA** mobilise des acteurs de proximité pour construire avec ces personnes des parcours de vie inclusifs et épanouissants, et répartis sur 22 sites en France :

20 établissements



Les modalités de financement :

Le financement du fonctionnement des établissements est assuré par les pouvoirs publics en fonction du type d'accueil proposé

- Dotations par prix de journée des Conseils Départementaux
- Dotations globales de financement de l'état à travers les Agences Régionales de Santé (ARS) ou le Conseil départemental de Seine-Saint-Denis.
- Subventions d'exploitation ou d'équilibre par les collectivités locales et les caisses d'allocation familiale

Concernant la gestion propre les financements sont les suivants

- Dons provenant de la générosité du public
- Mécénats

2. FAITS SIGNIFICATIFS

CPOM

Le contrat pluriannuel d'objectifs et de moyens couvrant la période 2022-2026 a été signé le 10 mars 2022 entre l'Agence Régionale de Santé Ile-de-France, le Conseil départemental de l'Essonne, le Conseil départemental de Seine-Saint-Denis et **ENVOLUDIA** pour les établissements sociaux et médico-sociaux.

La signature du contrat prévoit notamment :

- la création d'une Unité d'Enseignement Spécifique (UEE), ouverte en septembre 2022, avec un financement complémentaire de 41 666 € au titre de l'année,
- l'extension de 25 places pour enfants polyhandicapés dans les SESSAD 93, avec un financement complémentaire de 178 675 € au titre de l'année.

La création d'une nouvelle unité de 9 places au sein de l'IME Les Hortillons, contractualisée au sein du CPOM sera effective en fin d'année 2024.

3. REGLES ET METHODES COMPTABLES

3.1 PRINCIPES ET REFERENTIELS COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation ;
- Indépendance des exercices ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques. Les postes d'actif et de passif du bilan ainsi que les postes de charges et de produits au compte de résultat sont inscrits sans compensation.

Les comptes annuels sont établis et présentés conformément à la réglementation en vigueur résultant :

- Du règlement n°2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général en tenant compte de ses règlements ultérieurs modificatifs lorsque ces derniers sont applicables à l'entité ;
- Du règlement n°2018-06 de l'ANC du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et abrogeant le règlement N° 1999-01 du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations ;
- Du règlement N° 2019-04 de l'ANC du 08 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif et abrogeant le chapitre II du titre I du livre V du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif ;
- Du code de l'action sociale et des familles (CASF), pour les provisions réglementées constatées dans les établissements relevant de l'article L.312.1 du CASF.

L'association gère des établissements dont la gestion est contrôlée ou dont la gestion est libre. Ces établissements tiennent une comptabilité séparée (art. R314.82 CASF) et des comptes de liaison enregistrent toutes les opérations entre établissements et services.

Afin d'obtenir les comptes annuels de l'organisme gestionnaire, il a été effectué :

- Une sommation des différentes comptabilités,
- Une élimination des opérations internes de l'Association. Il s'agit des créances et dettes réciproques figurant dans les comptes de liaison, des frais de services gérés en commun et des prestations réciproques.
- Le résultat comptable de l'Association est déterminé par différence entre les produits et les charges.

Le résultat comptable comprend :

- Le résultat définitivement acquis des « Activités en gestion propre »,
- Les résultats sous contrôle des tiers financeurs des « Activités contrôlées ». Les résultats sous contrôle des tiers financeurs ont un caractère provisoire dans l'attente de leur arrêté définitif par les autorités compétentes qui se prononcent sur l'opposabilité des dépenses et des ressources en application de l'article R314-52 du CASF.

En ce sens, deux niveaux de résultats apparaissent :

- Le résultat comptable, en conformité avec les principes et règles comptables en vigueur, il est arrêté par le Conseil d'Administration.
- Le résultat effectif sous-contrôle du tiers financeur, qui correspond au résultat comptable auquel on ajoute les résultats antérieurs repris pour les établissements financés par les Conseils départementaux et pour les établissements financés par l'ARS. Le résultat effectif est affecté par l'association sous réserve des règles en vigueur.

3.2 CHANGEMENT DE REGLEMENTATION COMPTABLE

L'entité a appliqué au 1er janvier 2020 les nouveaux règlements comptables suivants :

- Le règlement n°2018-06 de l'ANC du 5 décembre 2018
- Le règlement N° 2019-04 de l'ANC du 08 novembre 2019

Ces règlements comptables sont d'application rétrospective et ont principalement impacté dans leur mise en œuvre, outre la présentation générale des comptes annuels applicable à toute personne morale de droit privé à but non lucratif, les postes suivants du bilan et du compte de résultat de l'Association :

- Les fonds propres,
- Les fonds reportés et dédiés
- Les subventions d'investissement

Les subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables (comptes 102) ont été reclassées en subventions d'investissement (comptes 13). Les reprises au compte de résultat qui auraient été constatées sur les exercices précédents (selon nouveau règlement) ont été comptabilisés en report à nouveau.

Des lignes spécifiques distinguant les éléments relatifs aux activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée ou sous gestion propre sont présentées dorénavant dans le bilan (particulièrement pour les fonds propres avec ou sans reprise, pour le résultat, pour le report à nouveau et les réserves)

L'application de la réglementation comptable mise en place par le règlement ANC n°2018-06 et ANC 2019-04 aux opérations en cours n'a pas modifié les comptes des exercices antérieurs.

3.3 REGLES D'EVALUATION D'AMORTISSEMENTS ET DE DEPRECIATION DE L'ACTIF IMMOBILISE (NOTE 1)

(Art 834-3 du règlement ANC 2014-03)

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux ou à leur coût de production, les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisation n'étant pas inclus dans ce coût de production. Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'usage.

Constructions :	30 à 50 ans
Agencements et aménagements :	5 à 20 ans
Mobilier de bureau :	3 à 5 ans
Matériel informatique :	1 à 5 ans

Application des règlements CRC 2002 -10 et CRC 2004 -06 applicables en France relatifs aux acquisitions significatives :

- Immobilisations acquises avant le 01 janvier 2007 : les immobilisations et principalement les immeubles avaient pu être retraités au cours de l'exercice 2006 selon la méthode des composants.
- Immobilisations acquises depuis le 01 janvier 2007 : Décomposition pour les acquisitions significatives.

3.4 PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENTS

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition hors frais accessoires. Si la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est alors constituée.

La méthode retenue pour les cessions est le coût unitaire moyen pondéré (CUMP). Les placements réalisés correspondent à des placements non risqués en capital.

3.5 STOCKS

Les stocks sont des actifs détenus pour être vendus dans le cours normal de l'activité, ou en cours de production pour être vendus, ou destinés à être consommés dans le processus de production ou de prestations de services, sous forme de matières premières ou de fournitures.

Les stocks sont évalués selon la méthode du « Premier entré, Premier sorti ». La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et frais accessoires (hors frais d'acquisition). Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

3.6 CREANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les principales créances sont relatives au prix de journée, à la dotation globale des établissements sous gestion contrôlée ou aux subventions d'exploitations.

3.7 PROVISIONS (NOTE 5)

La direction de l'Association, après consultation de ses conseillers juridiques, détermine le montant des provisions en fonction des risques existants à la clôture de chaque exercice.

Les provisions (hors provisions réglementées CASF) sont constatées dès lors qu'il existe une obligation légale, réglementaire, conventionnelle ou reconnue par l'établissement, vis-à-vis d'un tiers, dont il est certain ou probable qu'elle entraînera une sortie de ressources au profit de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci et qu'une estimation fiable peut être réalisée.

3.8 FONDS PROPRES (NOTE 4)

Conformément à l'article 153-1 du règlement ANC 2019-04 et à l'article 431-5 du règlement ANC 2018-06, l'activité sociale et médico-sociale est présentée dans un tableau de variation, distinctement de l'activité en gestion propre dans une subdivision spécifique pour les postes suivants :

- Réserves
- Report à nouveau
- Excédent ou déficit de l'exercice.

Les subventions d'investissement sont reprises au compte de résultat linéairement au même rythme que les actifs subventionnés.

3.9 FONDS DEDIES (NOTE 6A ET 6B)

(Art 132-1 du règlement ANC n° 2018-06)

La partie des ressources dédiées par des tiers financeurs à des projets définis qui, à la clôture de l'exercice, n'a pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard est comptabilisée au compte de passif « Fonds dédiés » avec pour contrepartie une charge comptabilisée dans le compte « Reports en fonds dédiés » (Art 132-1 du règlement ANC n° 2018-06)

Les fonds dédiés sont constitués des montants non utilisés provenant des contributions accordées par l'autorité de tarification suivantes avec leur accord :

- Les contributions financières pour financer le renouvellement des immobilisations en vertu de l'article D314-206 du code de l'action sociale et des familles ;
- Les autres contributions accordées par l'autorité de tarification. Ces fonds dédiés sont dénommés « fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS ».

Sont aussi inscrits, le cas échéant, les montants non utilisés pendant l'exercice des ressources suivantes :

- Subventions d'exploitation,
- Contributions financières reçues d'autres personnes morales de droit privé à but non lucratif,
- Ressources liées à la générosité du public comprenant les dons manuels, le mécénat, les legs, donations et assurances-vie.

Pour les contributions financières reçues des autorités de tarification, les montants comptabilisés auparavant en « provision réglementée pour renouvellement des immobilisations » ont été reclassés en fonds dédiés conformément aux dispositions du règlement n°2019-04.

3.10 RESERVES (NOTE 5)

Les réserves suivantes sont inscrites au compte 106 « réserves ». Ce sont les excédents affectés durablement à l'entité jusqu'à décision contraire des organes compétentes :

Poste 1068 : Réserves pour projet de l'entité (ancienne réserve pour projet associatif)

Poste 10685 : Réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée :

Subdivision:

- Poste 106852 : Excédents affectés à l'investissement
- Poste 106855 : Excédent affecté à la couverture du besoin en fonds de roulement
- Poste 106856 : Réserve de compensation des déficits
- Poste 106857 : Réserve de compensation des charges d'amortissement

3.11 REPORT A NOUVEAU ET RESULTATS (NOTES 4 ET 11)

- Report à Nouveau :

Conformément à la décision de l'assemblée générale ordinaire qui approuve en N les comptes de l'exercice N-1, le déficit ou l'excédent des activités propres de l'association de l'exercice N-1 peut être affecté en report à nouveau ainsi que l'affectation des résultats N-1 des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée et ayant signé un CPOM.

Ce poste comporte au 31 décembre les lignes suivantes :

- Report à nouveau des activités sous gestion propre pour un montant total de – 1 291 103 €
- Report à nouveau des activités sous gestion contrôlée pour un montant total de + 273 068 €

Les retraitements et affectations sont présentés ci-dessous :

- Résultats de l'exercice :

Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée : - 180 626,44 €

Dont résultat de l'entité sous gestion propre : - 419 144,74 €

- Précision résultat net comptable / résultat administratif

Le résultat net comptable de l'exercice apparaissant au passif du bilan ne reprend pas le résultat de l'exercice N-2.

Le résultat administratif de l'exercice est présenté pour chaque établissement (voir dernière ligne du compte de fonctionnement Gestion contrôlée) et correspond au cumul du résultat repris de N-2 et du résultat provisoire de l'exercice en cours soumis à contrôle de l'autorité de tarification.

3.12 PROVISIONS REGLEMENTEES

Les provisions réglementées sont des provisions qui ne répondent pas à la définition du plan comptable général et qui sont constituées en vertu d'un niveau supérieur spécifique législatives ou réglementaires (CASF).

Conformément aux décisions de l'autorité de tarification, les provisions suivantes peuvent être constituées et sont mouvementées en fonction des décisions de celle-ci ; elles concernent :

- Des provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du BFR
 - Poste 141000
- Des provisions réglementées pour produits financiers des ESMS :
 - Poste 148300
- Des provisions afférentes aux plus-values nette d'actif :
 - Poste 148600
- Des provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations :
 - Poste 142000

(après accord de l'autorité de tarification et dans les enveloppes limitatives de crédits selon M22 bis –NB : Poste 142 non repris dans le règlement ANC 2019-04)

4.ENGAGEMENTS HORS BILAN

4.1 ENGAGEMENTS DE RETRAITE :

Les entreprises qui ne provisionnent pas dans leur compte les engagements de retraite doivent indiquer les montants correspondant en annexe (art. 531-2/9 et 531-3 du PCG). Les engagements de retraite ont été évalués à un montant de 505 305 euros. Ces provisions sont opérées en vertu du code de l'action sociale l'article R314-228 Créé par Décret n°2016-1815 du 21 décembre 2016 - art. 2 qui précise que :

Les économies réalisables sur des charges de personnel sont employées en priorité au provisionnement adéquat des charges afférentes aux départs à la retraite et au compte épargne-temps.

La dette actuarielle mesure l'engagement actualisé de l'entreprise rapporté à l'ancienneté acquise à la date d'évaluation. Il s'agit de la part relative aux droits passés à la date du 31/12/2022 et s'élève à 976 090 euros.

Paramètres retenus :

Méthode d'évaluation : rétrospective prorata temporis

Taux d'actualisation : 3,76%

Table de mortalité : TV 02/18

Intégralité du personnel et taux de charges retenu de 55,5% (non cadres) et 59,5% (cadres)

Le départ est prévu sauf dérogation individuelle à 65 ans.

Taux de rotation du personnel : Taux de turn-over faible

5. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT –

Annexes

5.1 INFORMATIONS RELATIVES AUX ENTITES FAISANT APPEL A LA GENEROSITE DU PUBLIC

5.1.1 COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

Les entités qui font appel à la générosité du public sont tenues de présenter un Compte d'Emploi annuel des Ressources collectées auprès du public (CER).

Dans le cadre du nouveau règlement un nouvel état est créé : le Compte de résultat par Origine et Destination (CROD), qui constitue la présentation analytique du compte de résultat par nature. Il présente dans une colonne séparée les ressources et les emplois issus de la générosité du public, qui viennent alimenter directement le CER.

Le CROD donne le résultat de la générosité du public sur l'exercice. Il reprend également les rubriques du résultat global de l'association.

5.1.2 COMPTE D'EMPLOI DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRES DU PUBLIC

Le CER reprend uniquement les opérations liées à la générosité du public contenues dans le CROD.

Il permet de fournir le montant des ressources liées à la générosité du public non utilisées en fin d'exercice en ajoutant au résultat de la générosité du public obtenu par le CROD :

- Le montant des ressources non utilisées issues de l'appel à la générosité du public de l'exercice précédent
- L'impact des investissements et désinvestissements réalisés au moyen de la générosité du public

- CROD : Compte de résultat par objet de destination : Note 16
- CER : Compte d'emploi des ressources collectées auprès du public : Note 17

Les dons ont été utilisés de la manière suivante au titre de l'année :

- 4 % pour des échanges et de la formation
- 5 % pour l'équipement des centres
- 54 % pour les activités des personnes accompagnées
- 30 % pour la coordination thérapeutique au sein des crèches
- 7% pour les différents appels à dons

6 AUTRES INFORMATIONS

6.1 LOI RELATIVE AU VOLONTARIAT ASSOCIATIF

Conformément à l'article 20 de la loi 2006-586 du 23 Mai 2006, relative au volontariat associatif, la rémunération totale des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés doit être publiée dans le compte financier. Leur montant global annuel s'est élevé à 331 804 euros étant précisé que les dirigeants bénévoles ne sont pas rémunérés.

6.2 HONORAIRES DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

Le montant des honoraires du commissaire aux comptes facturés en 2022 s'est élevé à 38 385 € TTC y compris les travaux entrant dans le cadre des diligences directement liées à la mission.

6.3 CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS (NOTE 13)

Le détail des charges et produits exceptionnels de l'exercice sont annexés en note 13.

6.4 BILAN FINANCIER (NOTE 9)

Note 1 - Tableau des Immobilisations

	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions / Rebuts	Réévaluation	Fusion	Variation de périmètre	Variation de change	Virement poste à poste	Autres mouvements	Valeur brute fin exercice
Frais établissement et de développement	324 818									324 818
Autres immobilisations incorporelles	668 759							7 800		676 559
Ecart d'acquisition										
Immobilisations incorporelles	993 577							7 800		1 001 377
Terrains	305 372									305 372
Constructions	12 928 201	33 973								12 962 174
Installations techniques matériel et outillage	3 266 670	94 053	-1 068							3 359 655
Installations générales, aménagements divers	4 350 426	153 031						-7 800		4 495 657
Matériel de transport	1 446 860	273 370	-264 655							1 455 575
Matériel de bureau et informatique	1 632 589	136 586						31 574		1 800 748
Mobilier	1 190 805	31 308								1 222 113
Autres immobilisations corporelles										
Immobilisations corporelles en cours	797 879	3 911 432						-31 574	-2 092	4 675 645
Avances et acomptes										
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés										
Immobilisations corporelles	25 918 801	4 633 752	-265 723					-7 800	-2 092	30 276 938
Participations										
Prêts										
Autres titres et immobilisations financières	326 402	33 578	-7 481							352 498
Immobilisations financières	326 402	33 578	-7 481							352 498
TOTAL DES IMMOBILISATIONS	27 238 780	4 667 330	-273 204						-2 092	31 630 813

Note 2 - Tableau des Amortissements des Immobilisations

	Valeur brute début exercice	Dotations	Diminutions et Reprises	Réévaluation	Fusion	Variation de périmètre	Variation de change	Virement poste à poste	Autres mouvements	Valeur brute fin exercice
Frais établissement et de développement	324 818									324 818
Autres immobilisations incorporelles	576 821	34 482								611 303
Ecart d'acquisition										
Amortissements immobilisations incorporelles	901 638	34 482								936 120
Terrains	283 228									283 228
Constructions	9 304 451	471 313								9 775 765
Installations techniques matériel et outillage	2 611 546	225 317	-54							2 836 808
Installations générales, aménagements divers	2 919 966	261 170								3 181 136
Matériel de transport	1 070 318	169 581	-252 687							987 212
Matériel de bureau et informatique	1 303 316	237 851								1 541 168
Mobilier	934 058	88 415								1 022 473
Autres immobilisations corporelles										
Amortissements immobilisations corporelles	18 426 884	1 453 647	-252 741							19 627 790
TOTAL DES AMORTISSEMENTS	19 328 522	1 488 129	-252 741							20 563 910

Note 3 - Etat des Créances et Dettes

ETAT DES CREANCES	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF		
	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres immobilisations financières	278 402	(0)	278 402
Clients douteux			
Usagers, clients et comptes rattachés	6 709 775	6 709 775	
Créances reçues par legs ou donations destinés à être cédés			
Personnel & comptes rattachés	99 401	99 401	
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	298 437	298 437	
Etat et collectivités publiques	2 011 286	2 011 286	
Groupe et associés			
Autres créances	179 117	179 117	
Charges constatées d'avance	216 025	216 025	
TOTAL GENERAL	9 792 441	9 514 039	278 402
(1) Montant :			
- Prêts accordés en cours d'exercice			
- Remboursements obtenus en cours d'exercice			

ETAT DES DETTES	DEGRE D'EXIGIBILITE		
	Montant brut	1 an au plus	à plus d'un an moins de 5 ans
Emprunt obligataire (2)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 536 519	438 017	946 345
Emprunts et dettes financières divers (2)	16 719	1 474	15 245
Dettes des legs ou donations			
Fournisseurs et comptes rattachés	1 425 829	1 425 829	
Personnel & comptes rattachés	1 149 054	1 149 054	
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	1 705 746	1 705 746	
Etat et collectivités publiques	537 551	537 551	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	183 590	183 590	
Groupes et associés			
Autres dettes	1 427 824	1 427 824	
Produits constatés d'avance	3 042	3 042	
TOTAL	8 985 874	6 872 127	1 167 403
(2) Montant :			
Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 379 271		
Emprunts remboursés en cours d'exercice	341 543		

Note 4 - Tableau de variation des fonds propres

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

VARIATION DES FONDS PROPRES (hors activités ESMS)	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSUMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	2 015 017,02				2 015 017,02
Fonds propres avec droit de reprise	521 434,00				521 434,00
Ecart de réévaluation					-
Réserves	-				-
Report à nouveau	52 928,00	122 752,81	449 820,69	1 071,58	273 068,30
Excédent ou déficit de l'exercice	122 752,81	122 752,81		419 144,74	419 144,74
Situation nette	2 360 770,21	-	449 820,69	420 216,32	2 390 374,58
Fonds propres consommables	-				-
Subventions d'investissement	2 186 634,00		1 711 603,00	408 262,36	3 489 974,64
Provisions réglementées	4 828,00				4 828,00
TOTAL	4 552 232,21	-	2 161 423,69	828 478,68	5 885 177,22

VARIATION DES FONDS PROPRES ET AUTRES POSTES SPECIFIQUES SOUS GESTION
CONTROLEE DES ACTIVITES SOCIALES ET MEDICO-SOCIALES

VARIATIONS DES FONDS PROPRES (activités ESMS)	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture de l'exercice
Fonds propres avec droit de reprise	5 354 843,10	5 823,17	157 223,03	148 938,84	5 368 950,46
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée : - Report à nouveau - Report à nouveau dont la prise en charge est différée - Report à nouveau des charges rejetées	1 225 484,54	397 550,18		463 168,86	1 291 103,22
TOTAL	4 129 358,56	403 373,35		612 107,70	4 077 847,24
Résultats des activités sociales et médico- sociales sous gestion contrôlée Excédent ou déficit de l'exercice	403 373,35	403 373,35		180 626,44	180 626,44
SITUATION NETTE	4 532 731,91	-		792 734,14	3 897 220,80

Situation nette globale	9 084 964,12		2 318 646,72	1 621 212,82	9 782 398,02
-------------------------	--------------	--	--------------	--------------	--------------

Note 5 - Provisions & Dépréciations

NATURE DES PROVISIONS	Montant début exercice Proforma	Dotation exercice	Reprise exercice utilisée	Reprise exercice non utilisée	Fusions / APA Groupe	Variations Périmètre Fusions / APA hors Groupe	Autres mouvements	Montant fin exercice
PROVISIONS REGLEMENTEES								
Amortissements dérogatoires								
Prov. réglementées pour renouvellement des immos								
Prov. pour équilibre de la section d'investissement								
Prov. s/ différence de réalisation - actifs immo	4 828							4 828
Provision liée à l'Effort de Construction								
Provision pour couverture de BFR								
Prov. s/ différence de réalisation - actifs circulants								
Autres provisions réglementées								
TOTAL	4 828	49 255	-261 031					4 828
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES								
Provisions pour litiges salariaux		19 535						19 535
Provisions pour risques								
Provisions pour charges								
Provisions pour grosses réparations								
Provisions pour départ à la retraite	531 517	29 720	-63 426				7 524	505 336
Provisions pour fonds dédiés à l'ARTT & CET								
Provisions pour fermeture & restructuration								
Autres provisions pour risques et charges	316 639		-197 606				-7 524	111 510
TOTAL	848 156	49 255	-261 031					636 380
DEPRECIATIONS								
Sur immobilisations :								
- incorporelles								
- corporelles								
- financières								
Sur stocks et en cours								
Sur comptes clients	352 446	321 857						674 302
Autres dépréciations		197 217						197 217
TOTAL	352 446	519 073						871 519
TOTAL GENERAL	1 205 429	568 329	-261 031					1 512 727
Dont dotations et reprises :								
- d'exploitation		568 329	-261 031					
- financières								
- exceptionnelles								
- provision pour impôts								

Note 6 a- Fonds Dédiés

VARIATIONS DES FONDS DEDES ISSUES DE :	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS (689)	UTILISATIONS (789)		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Contributions financières des autorités de tarification :	5 290 231	794 544	669 982	-	-	5 414 793	-
Rénovation du FAM Jacques Cœur / GP	261 880					261 880	
Travaux Houliabalo / GP	560 000					560 000	
IES Champigny / ARS / Investissements	177 742	2 846	6 631			173 957	
IES Champigny / CNR alloués / ARS / Exploitation	58 243	82 273	65 963			74 554	
IES Champigny / Travaux / ARS / Investissements	25 000					25 000	
Foyer Arc en Ciel / Projet PNP et entité / CD91	90 389	500	8 562			82 327	
Rés. Hacienda / Projet PNP et entité / CD04	100 648		6 214			94 434	
Rés. Hacienda / Travaux / CD04	350 000					350 000	
Rés. Hacienda / Travaux à réaliser / MAIF	4 775		4 775			-	
IEM Evoludia / Rénovation bâtiments / ARS	332 014					332 014	
IEM Evoludia / ARS/Investissements	135 921	25 775	32 869			128 827	
IEM Evoludia / CNR alloués / ARS / Exploitation	50 809	72 640	105 412			18 036	
SESSAD 93 / Projet PNP / ARS	160 729	2 846	30 949			132 627	
SESSAD 93 / CNR alloués (formations) / ARS	34 576	15 045	3 716			45 905	
SESSAD 93 / Travaux / ARS	402 867					402 867	
SESSAD 93 / Séjour de répit / ARS	100 000		100 000			-	
IME Les Hortillons / Projet PNP / ARS	96 815	17 846	20 488			94 173	
IME Les Hortillons / CNR alloués (formations) / ARS	76 792	17 610	8 606			85 795	
IME Les Hortillons / Travaux Balnéothérapie / ARS	50 000					50 000	
SESSAD 75 / Projet PNP et entité / ARS	177 017	2 846	4 039			175 825	
SESSAD 75 / CNR alloués (formations) / ARS	14 592	11 580	1 018			25 154	
PPE / Fonds publics et territoires / CAF 75	90 020		31 425			58 595	
MAS FAM Orangerie / Projet PNP / ARS	165 433	1 476				166 909	
MAS FAM Orangerie / CNR alloués (formations) / ARS	8 866	16 230	3 300			21 796	
MAS FAM Orangerie / Travaux / ARS	677 593		35 009			642 584	
Foyer FAM Le Malonnier / Projet PNP / ARS	73 508					73 508	
Foyer FAM Le Malonnier / Travaux	212 626	2 827	25 000			190 453	
FAM Le Malonnier / CNR alloués / ARS	10 230	6 930	3 300			13 860	
FAM Jacques Cœur / Projet PNP / CD91	92 746		3 107			89 639	
FAM Jacques Cœur / CNR alloués / ARS	12 430	6 930	3 300			16 060	
FAM Jacques Cœur / Travaux / CD91	155 000					155 000	
CEPH Daviel / Projet PNP / ARS	30 126	2 846	11 605			21 367	
CEPH Daviel / CNR alloués / ARS	20 904	409 499	10 030			420 373	
CEPH Daviel / CNR situation complexe / ARS	55 000		37 635			17 365	
Siège / ESMS Numérique / CNSA	86 212	96 000	107 029			75 182	
Siège / Accompagnement PGA / ARS	338 726					338 726	
Subventions d'exploitation (1)	750 607	274 600	619 576	-	-	411 630	
Houliabalo / Travaux / Subventions	37 030		1 203			35 827	
Houliabalo / Projet Handicap / CAF	116 608	68 000	73 405			111 203	
Trotte Lapius / Projet Handicap / CAF	78 549	32 000	46 549			64 000	
Bambini / Projet Handicap / CAF	207 783	83 200	207 783			83 200	
Mei Wébo / Projet Handicap / CAF	63 731	26 000	37 731			52 000	
Le Chalet / Projet Handicap / CAF	78 981	28 600	78 981			28 600	
Ram Dam / Projet Handicap / CAF	167 924	36 800	167 924			36 800	
Ressources liées							
à la générosité du public (1)	370 139	105 228	43 032		-	432 396	
dont Association Gestion Propre	369 847	105 228	43 032			432 044	
dont Foyer FAM Le Malonnier	292					292	
TOTAL	6 410 977	1 174 372	1 326 590	-	-	6 258 759	-

(1) Les lignes sont à détailler par projet ou catégorie de projet

Note 6 b- Fonds Dédiés et Provisions pour renouvellement des immobilisations

Transfert du poste Provision pour renouvellement des immobilisations vers les fonds dédiés en application du règlement ANC 2019-04

VARIATIONS DES FONDS DEDES ISSUES DE :	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	Augmentations	Diminutions	Transferts en FD au cours de l'exercice	Total	Montant transféré en fonds dédiés	
						Montant global	
	980 743	-	69 647		911 095		911 095
LEM Evolutia - Travaux divers financés	495 678		19 702		475 977		475 977
IES de Champigny - Travaux divers financés	26 641		6 104		20 537		20 537
Résidence Hacienda - Travaux toiture	50 000				50 000		50 000
SESSAD 75 - Travaux divers financés	41 760				41 760		41 760
IME Les Hortillons - Travaux financés à l'ouverture	65 625		21 875		43 750		43 750
CEPH Daviel - Eléments de reprise	271 642		15 983		255 659		255 659
SESSAD 93 -Travaux divers financés	29 396		5 984		23 412		23 412
							-
TOTAL	980 743	-	69 647		911 095		911 095

Entité juridique	ENVOLUDIA
Etablissement	Consolidation - ENVOLUDIA

Période	31/12/2022
Page	A6

Note 7 - Charges à Payer

Rubriques	Montant Net
Emprunt obligataires	
Emprunts - Intérêts courus	1 466
Trésorerie - Intérêts courus à payer	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 466
Emprunts et dettes financières divers - Intérêts courus	
Comptes courants - Intérêts à payer	
Emprunts et dettes financières divers	
Fournisseurs d'exploitation - Factures non parvenues	221 877
Dettes provisionnées pour congés à payer, RTT, autres congés et charges sociales et fiscales liées	1 342 600
Personnel - autres charges à payer	23 943
Etat - autres charges à payer	35
Dettes fiscales et sociales	1 366 579
Fournisseurs d'immobilisation - Factures non parvenues	
Clients - avoirs à établir	
Divers - charges à payer	-2 213
Autres dettes	-2 213
TOTAL	1 587 709

Note 8 - Produits à recevoir

Rubriques	Montant Net
Créances rattachés à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances usagers et comptes rattachés	3 298 524
Fournisseurs - RRR à obtenir et avoirs non reçus	33 642
Personnel - produits à recevoir	10 204
Organismes sociaux IJSS	19 205
Etat Produits à recevoir	
Subvention à recevoir	
Comptes courants produits à recevoir	
Divers - produits à recevoir	8 187
Autres créances	71 239
Valeur mobilières de placement	
Placements - Intérêts courus à recevoir	
TOTAL	3 369 763

Note 9 - Bilan Financier

BIENS		N	N-1	FINANCEMENTS		N	N-1
Biens stables				Financements stables			
Immobilisations incorporelles brutes		1 001 377	993 577	Apports, dotations, réserves et fonds propres		3 364 215	3 649 701
Immobilisations corporelles brutes				Réserves affectées à l'investissement		1 295 104	1 263 046
- Terrains		305 372	305 372	Réserve de compensation des charges d'amort.		20 000	20 000
- Agencements				Subventions d'investissement		3 489 975	2 186 634
- Constructions		12 962 174	12 928 201	Provisions réglementées			
- Installations, matériels et outillages		3 359 655	3 266 670	Provisions réglementées des plus values nettes d'actifs		4 828	4 828
- Autres immobilisations corporelles		8 974 093	8 620 680	Fonds dédiés immobilisations		4 487 613	4 181 859
Immobilisations corporelles et incorporelles en cours		4 675 645	797 879	Emprunts - dettes financières		2 547 547	1 509 819
Immobilisations en cours - part investissement PPP				Dépôts et cautionnements reçus		1 475	1 475
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				Amortissements des immobilisations			
Immobilisations financières		352 498	326 402	- Incorporelles		936 120	901 638
Amortissement comptables excédentaires différés				- Agencements des terrains		283 228	283 228
				- Constructions		9 775 765	9 304 451
Charges à répartir				- Installations, matériels et outillages		2 836 808	2 611 546
Autres				- Autres immobilisations corporelles		6 731 989	6 227 659
				Dépréciations des immobilisations			
				Dépenses refusées par l'autorité de tarification			-68
				Autres		273 068	-52 928
Comptes de liaison investissement				Comptes de liaison investissement			
TOTAL II		31 630 813	27 238 780	TOTAL I		36 047 734	32 092 888
FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT NÉGATIF (I-II)				FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT POSITIF (I-II)			
Actifs stables d'exploitation				Financements stables d'exploitation			
Report à nouveau déficitaires		684 055	841 755	Réserves et provisions affectées à la couverture du BFR		1 556 182	1 556 182
Résultat déficitaire		599 771		Réserves de compensation des déficits		1 669 901	1 402 365
Créances Glissantes				Résultat excédentaire		280 621	280 621
				Résultat excédentaire sous contrôle de tiers financeurs		908 743	1 102 596
				Provisions pour risques et charges		636 380	848 156
				Fonds dédiés d'exploitation		2 682 240	3 209 860
				Dépréciation des stocks et créances		871 519	352 446
Autres				Autres			
Comptes de liaison trésorerie (stable)				Comptes de liaison trésorerie (stable)			
TOTAL IV		1 283 826	841 755	TOTAL III		8 324 966	8 752 225
FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION NÉGATIF (III-IV)				FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION POSITIF (III-IV)			
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL NÉGATIF				FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL POSITIF			
Valeurs d'exploitation				Dettes d'exploitation			
Stocks				Avances reçues			
Avances et acomptes versés		86 588	71 587	Fournisseurs d'exploitation		1 425 829	1 248 113
Organismes payeurs, usagers		6 709 775	8 769 798	Dettes fiscales et sociales		3 392 351	3 418 053
Créances diverses d'exploitation		2 588 164	1 913 280	Dettes diverses d'exploitation		1 416 051	1 921 171
Créances irrécouvrables en non-valeur				Produits constatés d'avance		3 042	3 042
Charges constatées d'avance		216 025	173 368	Ressources à reverser à l'aide sociale			
Dépenses pour congés payés		1 515 792	1 486 258	Fonds en dépôt par les résidents		11 773	
Autres		76		Autres			
TOTAL VI		11 116 420	12 414 292	TOTAL V		6 249 046	6 590 379
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (VI-V)		4 867 373	5 823 913	EXCÉDENT DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (VI-V)			
Liquidités				Financements à court terme			
Valeurs mobilières de placement		308	308	Fournisseurs d'immobilisations		183 590	312 870
Disponibilités		6 778 186	7 257 834	Fonds des majeurs protégés			
Régie d'avance				Concours bancaires courants		2 751	3 448
				Ligne de trésorerie			
				Intérêts courus non échus		1 466	1 158
				Autres			
Comptes de liaison trésorerie				Comptes de liaison trésorerie			
TOTAL VIII		6 778 494	7 258 142	TOTAL VII		187 806	317 477
TRÉSORERIE POSITIVE (VII-VII)		6 590 687	6 940 665	TRÉSORERIE NÉGATIVE (VIII-VII)			
TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)		50 809 552	47 752 969	TOTAL DES FINANCEMENTS (III+V+VII)		50 809 552	47 752 969

Note 10 - Tableau des Flux de Trésorerie

RUBRIQUES		Total
Trésorerie d'ouverture		6 940 665
Résultat d'exploitation		-760 311
+ Amortissements	1 488 130	
+ Provisions & Fonds Dédiés	155 080	
+ Autres		
Résultat brut d'exploitation		882 898
- Frais financiers	-33 883	
+ Produits financiers	8 243	
+ Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence		
- Impôt sur les sociétés		
+/- Charges et produits exceptionnels	-321 780	
+/- Autres	56 665	
Capacité d'auto-financement		592 144
- Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	986 073	
+/- Liaisons Bilan		
Flux nets de trésorerie générés par l'activité		1 578 217
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement		
- Acquisition d'immobilisations	-4 667 330	
+ Cession d'immobilisations	458 775	
Flux nets de trésorerie liés aux opérations d'investissement		-4 208 555
Flux de trésorerie lié aux opérations de financement		
- Dividendes versés aux actionnaires de la société mère		
- Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées		
+ Augmentations ou diminutions de capital ou apports en numéraire	1 711 603	
+ Subventions d'investissement reçues	1 379 271	
+ Emissions d'emprunts	-341 543	
- Remboursements d'emprunts		
+/- Dépôts de garanties reçus		
+/- Autres variations	-468 971	
Flux nets de trésorerie liés aux opérations de financement		2 280 360
+/- Incidence des variations de périmètre		
+/- Incidence des variations de cours des devises		
Trésorerie de clôture		6 590 687

Note 11 - Tableau de détermination du résultat effectif global

	31/12/2022	31/12/2021
Résultat comptable sous gestion Propre	-419 144,74	-122 752,81
Résultat comptable sous gestion contrôlée	-180 626,44	403 373,35
Résultat comptable	-599 771,18	280 620,54
Reprise du résultat Antérieur	267 201,65	1 121,68
Résultat effectif Global	-332 569,53	281 742,22
dont Résultat effectif sous gestion Propre	-419 144,74	-122 752,81
dont Résultat effectif sous gestion contrôlée	86 575,21	404 495,03

Note 12 - Charges et Produits Constatés d'Avance

Charges Constatées d'Avance	31/12/2022	31/12/2021
Locations, Maintenance, abonnements	216 025	173 368
TOTAL	216 025	173 368

Produits Constatés d'Avance	31/12/2022	31/12/2021
Subventions		
Financement des activités associatives		
Autres - Remboursements de locations	3 042	3 042
TOTAL	3 042	3 042

Note 13 - Résultat exceptionnel

Résultat Exceptionnel	31/12/2022			31/12/2021		
	Produits	Charges	Impact	Produits	Charges	Impact
Immobilisations incorporelles	43 569	12 982	30 587	5 500		5 500
Immobilisations corporelles						
Immobilisations financières						
QP de subventions des actifs cédés	407 725		407 725	259 872		259 872
Autres opérations exceptionnelles en capital						
Opérations en capital	451 294	12 982	438 312	265 372		265 372
Aux amortissements excep. des immo.						
Aux amortissements dérogatoires						
Aux prov. réglementées	69 647		69 647	60 961		60 961
Aux prov. pour risques et charges except.						
Aux dépréciations exceptionnelles						
Dotations et reprises	69 647		69 647	60 961		60 961
Pénalités et amendes		708	-708		635	-635
Dons, libéralités					900	-900
Autres charges exceptionnelles (à détailler)						
Régularisation Créances CPAM	45 062					
Régularisation Taxes antérieures (établissements)	2 098					
Regularisation Loyer Foyer-FAM Le Malonnier				164 156		164 156
Elements exceptionnels divers	8 450	376 683	-368 233	14 154	10 851	3 303
Opérations de gestion	55 611	377 391	-368 941	178 310	12 386	165 924
TOTAL	576 552	390 373	139 019	504 643	12 386	492 257

Note n° 14 - Effectifs au 31 décembre 2022

Nombre moyen de salariés	
Direction et Cadres des établissements	97
Administration générale	25
Service Généraux	60
Rééducateurs	88
Socio-éducatif	200
Soin	128
TOTAL	598

Note 15 - Legs et Donations

	31/12/2022
Montants perçus au titre d'assurances-vie	
Montant de la rubrique de produits "legs ou donations" définie à l'article 213-9 du règlement ANC 2018-06	
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Reprises des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Utilisation des fonds reportés liés aux legs et donations	
Total des produits	
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Dotations aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Report en fonds reportés liés aux legs et donations	
Total des charges	
Impact des Legs, Donations et Assurances-Vie	

Note 16 - CROD (Compte de résultat par objet de destination)

A - Produits et Charges	31/12/2022		31/12/2021	
	Total	Dont Générosité Publique	Total	Dont Générosité Publique
1. Produits liés à la générosité du public	197 040	197 040	139 067	139 067
1.1. Cotisations sans contrepartie	5 710	5 710	5 730	5 730
1.2. Dons, Legs et Mécénat	191 330	191 330	133 337	133 337
- Dons manuels	79 276	79 276	59 312	59 312
- Legs donations et assurances-vie				
- Mécénat	112 054	112 054	74 025	74 025
1.3. Autres produits liés à l'appel à la générosité du public				
2. Produits non liés à la générosité du public	1 610 730		1 919 280	
2.1. Cotisations avec contrepartie	3 960		4 960	
2.2. Parrainage des entreprises				
2.3. Contributions financières sans contrepartie				
2.4. Autres produits non liés à la générosité du public	1 606 770		1 914 320	
3. Subventions et autres concours publics	35 216 694		33 687 331	
4. Reprises des provisions et dépréciations	667 947		496 373	
5. Utilisation des fonds dédiés antérieurs	1 326 590	43 032	405 642	48 024
Total des Produits par Origine	39 019 000	240 072	36 647 693	187 091
1. Missions Sociales	36 272 251	70 479	32 027 806	86 736
1.1. Réalisées en France	36 272 251	70 479	32 027 806	86 736
- Actions réalisées directement	36 272 251	70 479	32 027 806	86 736
- Versements à d'autres organismes agissant en France				
1.2. Réalisées à l'étranger				
- Actions réalisées directement				
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes				
2. Frais de recherche de fonds	7 462	7 462	4 734	4 734
2.1. Frais d'appel à la générosité du public	7 462	7 462	4 734	4 734
2.2. Frais de recherche d'autres ressources				
3. Frais de fonctionnement	1 596 357	37 739	1 627 208	48 671
4. Dotations aux provisions et dépréciations	568 329		440 040	
5. Impôts sur les Bénéfices				
6. Reports en Fonds dédiés de l'exercice	1 174 372	62 196	2 267 284	49 542
Total des Charges par Destination	39 618 771	177 876	36 367 072	189 683
Excédent ou Déficit	-599 771	62 196	280 621	-2 592

B - Contributions Volontaires en Nature	31/12/2022		31/12/2021	
	Total	Dont Générosité Publique	Total	Dont Générosité Publique
1. Contributions Volontaires liées à la générosité du public				
1.1. Bénévolat				
1.2. Prestations en nature				
1.3. Dons en Nature				
2. Contributions Volontaires non liées à la générosité du public				
2.1. Prestations en nature				
2.2. Dons en Nature				
3. Concours publics en nature				
3.1. Prestations en nature				
3.2. Dons en Nature				
Total des Produits par Origine				
1. Contributions Volontaires aux Missions Sociales				
1.1. Réalisées en France				
1.2. Réalisées à l'étranger				
2. Contributions Volontaires à la recherche de fonds				
2.1. Frais d'appel à la générosité du public				
2.2. Frais de recherche des autres fonds privés				
3. Contributions Volontaires au fonctionnement				
Total des Charges par Destination				

Note 17 - Compte d'emploi des ressources collectées auprès du public

Emplois par destination		31/12/2022	31/12/2021
1. Missions sociales		70 479	86 736
1.1. Réalisées en France		70 479	86 736
- Actions réalisées directement		70 479	86 736
- Versements à d'autres organismes agissant en France		-	-
1.2. Réalisées à l'étranger		-	-
- Actions réalisées directement		-	-
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes		-	-
2. Frais de recherche de fond		7 462	4 734
2.1. Frais d'appel à la générosité du public		7 462	4 734
2.2. Frais de recherche d'autres ressources		-	-
3. Frais de fonctionnement		37 739	48 671
Total des Emplois		115 680	140 141
4. Dotations aux provisions et dépréciations		-	-
5. Reports en Fonds dédiés de l'exercice		62 196	49 542
Excédent de la Générosité du Public de l'exercice		62 196	-
TOTAL		240 072	189 683

Ressources par origine		31/12/2022	31/12/2021
1. Produits liés à la générosité du public		197 040	139 067
1.1. Cotisations sans contrepartie		5 710	5 730
1.2. Dons, Legs et Mécénat		191 330	133 337
- Dons manuels		79 276	59 312
- Legs donations et assurances-vie		-	-
- Mécénat		112 054	74 025
1.3. Autres produits liés à l'appel à la générosité du public		-	-
Total des Ressources		197 040	139 067
2. Reprises des provisions et dépréciations		-	-
3. Utilisation des fonds dédiés antérieurs		43 032	48 024
Déficit de la Générosité du Public de l'exercice		-	2 592
TOTAL		240 072	189 683

Ressources reportées liées à la générosité du public en début d'exercice (Hors fonds dédiés)				370 140	371 392
Dons figurant en attente en 2021				62 196	-
(+) Excédent ou (-) Insuffisance de la générosité du public				-	1 252
(+) Investissement ou (-) Désinvestissements nets liés à la générosité du public					
Ressources reportées liées à la générosité du public en fin d'exercice (Hors fonds dédiés)				432 336	370 140

Contributions Volontaires en Nature		31/12/2022	31/12/2021
1. Contributions Volontaires aux Missions Sociales		-	-
1.1. Réalisées en France			
1.2. Réalisées à l'étranger			
2. Contributions Volontaires à la recherche de fonds		-	-
2.1. Frais d'appel à la générosité du public			
2.2. Frais de recherche des autres fonds privés			
3. Contributions Volontaires au fonctionnement		-	-
Total des Charges par Destination		-	-

Fonds dédiés liés à la générosité du public		31/12/2022	31/12/2021
Fonds dédiés en début d'exercice		370 140	371 393
(-) Utilisation		-43 032	-48 024
(+) Report		105 228	46 771
Fonds dédiés en fin d'exercice		432 336	370 140

Note n°19 - Stocks

	2022			Intragroupes		
	Brut	Dépréciations	Net	Brut	Dépréciations	Net
Produits pharmaceutiques & matériel médical	-	-	-			-
Fournitures et matériel d'atelier	-	-	-			-
Alimentation	-	-	-			-
Combustibles	-	-	-			-
Fournitures consommables & divers	-	-	-			-
Autres (à détailler si significatifs)			-			-
Matières premières et autres approvisionnements	-	-	-	-	-	-
Produits en cours et intermédiaires	-	-	-			-
Prestations de service et études	-	-	-			-
Encours de production	-	-	-	-	-	-
Produits finis	-	-	-			-
Produits résiduels et autres	-		-			-
Produits finis	-	-	-	-	-	-
Marchandises	-	-	-			-
Marchandises	-	-	-	-	-	-
TOTAL	-	-	-	-	-	-

COMPTE DE FONCTIONNEMENT SYNTHETIQUE NORMES ADMINISTRATIVES(1)

Du 1er janvier 2021 au 31 décembre 2022



Désignation	SESSAD 93	Foyer l'Arc-en-ciel	FAM Jacques-Cœur	IES Champigny	IEM Evoludia	Résidence l'Hacienda	CEPH Daviel	Total 2022
Produits de la tarification	4 000 719	1 262 116	2 932 150	1 731 581	3 200 782	2 852 203	2 385 574	18 365 125
Subventions d'exploitations		54 847				116 042		170 889
Autres produits	14 999	22 229	52 949	150	14 509	151 683	3 760	260 279
Utilisation des fonds dédiés	34 665	8 562	6 407	72 594	138 281	10 989	59 271	330 769
PRODUITS D'EXPLOITATION	4 050 383	1 347 754	2 991 506	1 804 325	3 353 572	3 130 918	2 448 605	19 127 063
Autres Achats et Charges externes	662 690	368 774	716 569	721 928	1 101 057	486 176	546 009	4 603 203
Impôts, taxes et versements assimilés	180 108	86 852	181 343	57 680	168 317	186 441	93 654	954 395
Charges de personnel	2 121 585	912 782	2 017 905	759 859	1 789 171	1 874 568	1 227 028	10 702 898
Autres charges de gestion courante	169 161	57 065	139 688	61 671	116 247	152 962	78 401	775 195
Dotations aux provisions	1 619	1 040	21 678	309	32 301	186 925	5 272	249 144
Dotations aux amortissements	169 340	62 551	128 268	53 174	137 055	210 816	48 029	809 233
Reports des fonds dédiés	17 891	500	6 930	85 119	98 415		412 345	621 200
CHARGES D'EXPLOITATION	3 322 394	1 489 564	3 212 381	1 739 739	3 442 564	3 097 888	2 410 738	18 715 268
RESULTAT D'EXPLOITATION	727 989	-141 810	-220 875	64 586	-88 992	33 030	37 867	411 795
Produits financiers								
Charges financières	3 464		17 793		-31	10 426		31 652
RESULTAT FINANCIER	-3 464		-17 793		31	-10 426		-31 652
RESULTAT COURANT	724 525	-141 810	-238 668	64 586	-88 961	22 604	37 867	380 143
Produits exceptionnels	6 665	14 202	38 141	6 104	70 417	7 490	15 983	159 002
Charges exceptionnelles	66			95			50	211
Engagement à réaliser								
Reports à réaliser								
RESULTAT EXCEPTIONNEL	6 599	14 202	38 141	6 009	70 417	7 490	15 933	158 791
RESULTAT COMPTABLE	731 124	-127 607	-200 525	70 594	-18 544	30 094	53 800	538 936
REPRISE DES RESULTATS	38 596		9 432	10 000	34 220	10 610	-4 091	98 768
RESULTAT ADMINISTRATIF	769 721	-127 607	-191 093	80 594	15 677	40 704	49 710	637 704
TOTAL DES CHARGES	3 325 924	1 489 564	3 230 174	1 739 834	3 442 533	3 108 314	2 410 788	18 747 131
TOTAL DES PRODUITS	4 057 048	1 361 956	3 029 647	1 810 429	3 423 989	3 138 408	2 464 588	19 286 065
RESULTAT NET COMPTABLE	731 124	-127 608	-200 527	70 595	-18 544	30 094	53 799	538 934

COMPTE DE FONCTIONNEMENT SYNTHETIQUE NORMES ADMINISTRATIVES(2)

Du 1er janvier 2021 au 31 décembre 2022



Désignation	Report	IME Les Hortillons	Sessad 75	MAS / FAM de l'Orangerie	Foyer / FAM Le Malonnier	Houla Baloo	Le Chalet	Total 2022
Prestation de services	170 889				184 727	19 635	47 935	67 570
Subventions d'exploitations	18 365 125	2 850 818	1 135 477	3 452 942	5 155 426	662 225	588 163	1 606 004
Produits de la tarification	260 279	1 566	2 169	227 904	444 509	754		30 959 788
Autres produits	330 769	129 095	5 057	38 309	28 300	74 608	78 981	937 181
Utilisation des fonds dédiés								685 119
PRODUITS D'EXPLOITATION	19 127 063	2 981 479	1 142 703	3 719 155	5 812 962	757 222	715 079	34 255 662
Autres Achats et Charges externes	4 603 203	970 982	253 600	1 423 973	1 398 941	241 265	196 219	9 088 183
Impôts, taxes et versements assimilés	954 395	132 675	47 763	156 921	314 095	33 678	38 454	1 677 981
Charges de personnel	10 702 998	1 685 984	641 630	2 248 279	3 688 841	384 806	442 724	19 795 162
Autres charges de gestion courante	775 195	113 213	45 980	175 039	261 598			1 371 025
Dotations aux provisions	249 144	721		76 629	39 884	197 371	1 068	564 816
Dotations aux amortissements	809 233	88 972	35 741	96 847	175 833	73 523	11 630	1 291 780
Report des fonds dédiés	621 200	35 456	14 426	17 706	9 757	68 000	28 600	795 145
CHARGES D'EXPLOITATION	18 715 268	3 028 003	1 039 140	4 195 394	5 888 949	998 643	718 695	34 584 092
RESULTAT D'EXPLOITATION	411 795	-46 524	103 563	-476 239	-75 987	-241 421	-3 616	-328 430
Produits financiers								
Charges financières	31 652	1 215			1 016			33 883
RESULTAT FINANCIER	-31 652	-1 215			-1 016			-33 883
RESULTAT COURANT	380 143	-47 739	103 563	-476 239	-77 003	-241 421	-3 616	-362 313
Produits exceptionnels	159 002	48 049	700	44 035	51 122	206 826		509 734
Charges exceptionnelles	211	35			1 099			1 345
Engagement à réaliser								
Reports à réaliser								
RESULTAT EXCEPTIONNEL	158 791	48 014	700	44 035	50 023	206 826		508 389
RESULTAT COMPTABLE	538 936	275	104 263	-432 204	-26 980	-34 595	-3 616	146 078
REPRISE DES RESULTATS	98 768	24 562	31 714	143 112	-30 954			267 202
RESULTAT ADMINISTRATIF	637 704	24 837	135 977	-289 092	-57 934	-34 595	-3 616	413 280
TOTAL DES CHARGES	18 747 131	3 029 253	1 039 140	4 195 394	5 891 064	998 643	718 695	34 619 320
TOTAL DES PRODUITS	19 286 065	3 029 528	1 143 403	3 763 190	5 864 084	964 048	715 079	34 765 396
RESULTAT NET COMPTABLE	538 934	275	104 263	-432 204	-26 980	-34 595	-3 616	146 076

COMPTE DE FONCTIONNEMENT SYNTHETIQUE NORMES ADMINISTRATIVES(3)

Du 1er janvier 2021 au 31 décembre 2022



Désignation	Report	Trotte Lapins	Bambini	Méli-Mélo	Ram Dam	Total 2022
Prestation de services	67 570	36 391	324 141	102 204	23 183	553 489
Subventions d'exploitations	1 606 004	581 726	1 008 948	417 928	546 298	4 160 904
Produits de la tarification	30 959 788					30 959 788
Autres produits	937 181					937 181
Utilisation des fonds dédiés	685 119	46 549	207 783	37 731	167 924	1 145 106
PRODUITS D'EXPLOITATION	34 255 662	664 666	1 540 872	557 863	737 405	37 756 468
Achats non stockés et autres fournitures	9 088 183	167 619	637 158	162 666	280 715	10 336 341
Impôts, taxes et versements assimilés	1 677 981	36 782	64 308	26 026	39 508	1 844 605
Charges de personnel	19 795 162	385 558	751 175	306 516	493 074	21 731 485
Autres charges de gestion courante	1 371 025					1 371 025
Dotations aux provisions	564 816				2 546	567 362
Dotations aux amortissements	1 291 780	14 205	24 975	58 194	8 822	1 397 975
Report des fonds dédiés	795 145	32 000	83 200	26 000	36 800	973 145
CHARGES D'EXPLOITATION	34 584 092	636 164	1 560 816	579 402	861 464	38 221 939
RESULTAT D'EXPLOITATION	-328 430	28 502	-19 944	-21 539	-124 059	-465 470
Produits financiers	0					0
Charges financières	33 883					33 883
RESULTAT FINANCIER	-33 883	0	0	0	0	-33 883
RESULTAT COURANT	-362 313	28 502	-19 944	-21 539	-124 059	-499 353
Produits exceptionnels	509 734			48 561		558 295
Charges exceptionnelles	1 345					1 345
Engagement à réaliser	0					0
Reports à réaliser	0					0
RESULTAT EXCEPTIONNEL	508 389	0	0	48 561	0	556 950
RESULTAT COMPTABLE	146 078	28 502	-19 944	27 022	-124 059	57 601
REPRISE DES RESULTATS	267 202					267 202
RESULTAT ADMINISTRATIF	413 280	28 502	-19 944	27 022	-124 059	324 803
TOTAL DES CHARGES	34 619 320	636 164	1 560 816	579 402	861 464	38 257 167
TOTAL DES PRODUITS	34 765 396	664 666	1 540 872	606 424	737 405	38 314 763
RESULTAT NET COMPTABLE	146 076	28 502	-19 944	27 022	-124 059	57 597

COMPTE DE FONCTIONNEMENT SYNTHETIQUE

Du 1er janvier 2021 au 31 décembre 2022



Désignation	Total hors siège	Siège	Total activité	Gestion propre	Total intermédiaire	Retraitement interne (frais de siège)	Retraitement des normes Administratives vers PCG et de périmètre.	Total 2022	Rappel 2021 version PCG
Prestation de services	553 497	8	553 497		553 497			553 497	494 404
Subventions d'exploitation	4 160 904	96 000	4 256 904		4 256 904			4 256 904	4 276 354
Produits de la tarification	30 959 788		30 959 788		30 959 788			30 959 788	29 410 976
Autres produits	937 181	1 795 600	2 732 781	201 000	2 933 781	-1 596 357		1 337 424	1 555 363
Utilisation des fonds dédiés	1 145 106	107 029	1 252 135	74 456	1 326 591			1 326 591	405 642
PRODUITS D'EXPLOITATION	37 756 468	1 998 637	39 755 105	275 456	40 030 561	-1 596 357		38 434 204	36 142 739
Achats non stockés et autres fournitures	10 336 341	473 377	10 809 718	196 386	11 006 104	-231 305		10 774 799	10 643 538
Impôts, taxes et versements assimilés	1 844 605	193 869	2 038 474		2 038 474			2 038 474	1 910 269
Charges de personnel	21 731 485	1 397 968	23 129 453	5 100	23 134 553			23 134 553	19 547 891
Autres charges de gestion courante	1 371 025	7	1 371 032	9 883	1 380 915	-1 365 052		15 862	32 035
Dotations aux provisions	567 362	967	568 329		568 329			568 329	440 040
Dotations aux amortissements	1 397 975	80 967	1 478 942	9 189	1 488 131			1 488 131	1 483 048
Report des fonds dédiés	973 145	96 000	1 069 145	105 228	1 174 373			1 174 373	2 267 284
CHARGES D'EXPLOITATION	38 221 939	2 243 155	40 465 093	325 785	40 790 879	-1 596 357		39 194 521	36 324 105
RESULTAT D'EXPLOITATION	-465 470	-244 518	-709 988	-50 330	-760 318			-760 317	-181 366
Produits financiers				8 243	8 243			8 243	310
Charges financières	33 883		33 883		33 883			33 883	30 578
RESULTAT FINANCIER	-33 883		-33 883	8 243	-25 640			-25 640	-30 268
RESULTAT COURANT	-499 353	-244 518	-743 871	-42 086	-785 957			-785 957	-211 634
Produits exceptionnels	558 295	6 290	564 585		564 585			564 585	504 642
Charges exceptionnelles	1 345	2	1 347	377 058	378 405			378 405	12 385
Engagement à réaliser									
Reports à réaliser									
RESULTAT EXCEPTIONNEL	556 950	6 288	563 238	-377 058	186 180			186 180	492 257
RESULTAT NET COMPTABLE	57 601	-238 230	-180 633	-419 145	-599 777			-599 771	280 623
REPRISE DES RESULTATS	267 202		267 202		267 202			267 202	1 121
RESULTAT ADMINISTRATIF	324 803	-238 230	86 569	-419 145	-332 576			-332 569	281 743
TOTAL DES CHARGES	38 257 167	2 243 157	40 500 323	702 844	41 203 161	-1 596 357		39 606 804	36 367 068
TOTAL DES PRODUITS	38 314 763	2 004 927	40 319 691	283 699	40 603 390	-1 596 357		39 007 033	36 647 691
RESULTAT NET COMPTABLE	57 597	-238 230	-180 633	-419 145	-599 771	0		-599 771	280 623